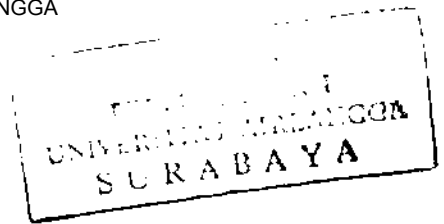


DAFTAR ISI



	Halaman
Sampul Depan	i
Sampul Dalam	ii
Prasyarat Gelar	iii
Lembar Pengesahan	iv
Penetapan Panitia Penguji	v
Ucapan Terima Kasih	vi
Ringkasan	vii
Abstrak	ix
Abstract	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori Pemeriksaan	9

2.1.1	Pemeriksaan Reguler	9
2.1.2	Tujuan Umum Pemeriksaan Reguler	14
2.1.3	Kelemahan Dalam Ketentuan Pemeriksaan Reguler	15
2.1.4	Pemeriksaan Kinerja (<i>Performance Audit</i>)	17
2.2	Jangka Waktu Pemeriksaan	19
2.3	Landasan Teori Perencanaan Pemeriksaan	20
2.3.1	Perencanaan Audit Sektor <i>Private</i>	20
2.3.2	Perencanaan Audit Sektor Publik	22
2.3.3	Perencanaan Audit Internal	23
2.3.3.1	Penentuan Risiko	24
2.3.3.2	Survei Pendahuluan	25
2.3.4	Perencanaan Pemeriksaan Kinerja (eksternal)	27
2.3.4.1	Kriteria	28
2.3.4.2	Pertimbangan terhadap Hasil Pemeriksaan Sebelumnya	29
2.3.4.3	Pertimbangan terhadap Hasil Pekerjaan Pihak Lain	30
2.3.4.4	Staf dan Sumber Daya Lain	30
2.3.4.5	Komunikasi Pemeriksa	31
2.3.4.6	Rencana Pemeriksaan Secara Tertulis	31
2.3.5	Perencanaan Audit Kinerja pada Sektor Publik	32
2.3.6	Perencanaan <i>Performance Audit</i>	33
2.3.6.1	Pengendalian Intern (<i>Internal Control</i>)	34
2.3.6.2	Pengendalian Sistem Informasi (<i>Information Systems</i>)	35

<i>Controls)</i>	
2.3.6.3 Ketentuan-ketentuan hukum dan regulasi, kontrak-kontrak atau perjanjian bantuan dana, kecurangan (<i>fraud</i>), atau ketidakpatutan (<i>abuse</i>)	36
2.3.6.3.1 Ketentuan-ketentuan hukum dan regulasi, kontak-kontrak, dan bantuan dana.	36
2.3.6.3.2 Kecurangan (<i>fraud</i>)	37
2.3.6.3.3 Ketidakpatutan (<i>abuse</i>)	37
2.3.6.3.4 Investigasi lanjutan atau cara kerja hukum	38
2.3.6.4 Audit sebelumnya dan perikatan atestasi	38
2.3.6.5 Identifikasi kriteria audit	39
2.3.6.6 Identifikasi sumber-sumber bukti dan jumlah dan jenis bukti yang diperlukan	40
2.3.6.7 Mempergunakan hasil pekerjaan orang lain	40
2.3.6.8 Penugasan staf dan sumber daya lain	41
2.3.6.9 Komunikasi dengan manajemen, dan pihak lain yang terlibat	41
2.3.6.10 Menyiapkan rencana audit	42
2.3.7 Perencanaan Audit Kinerja Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP)	43
2.3.8 Perencanaan Pemeriksaan Berkala Komprehensif	46
2.3.9 Perencanaan Dalam Norma Pengawasan	47
2.4. Tekanan Waktu (<i>Time Pressure</i>)	48

2.5. Penelitian Sebelumnya	49
BAB 3 KERANGKA KONSEPTUAL DAN PROPOSISI	51
3.1 Kerangka Konseptual	51
3.2 Proposisi Penelitian	52
BAB 4 METODE PENELITIAN	54
4.1 Pendekatan Penelitian	54
4.2 Fokus Penelitian	55
4.3 Rancangan Penelitian	56
4.4 Unit Analisis	59
4.5 Sumber dan Jenis Data	60
4.6 Prosedur Pengumpulan Data	63
4.7 Teknik Analisis Data	64
BAB 5 HASIL DAN ANALISIS PENELITIAN	66
5.1 Hasil Penelitian	
5.1.1 Unit Analisis 1	66
5.1.2 Unit Analisis 2	81
5.1.2.1 Penilaian Sistem Pengendalian Intern	94
5.1.3 Unit Analisis 3	95
5.2 Analisis Penelitian	103
5.2.1 Unit Analisis 1	103
5.2.2 Unit Analisis 2	109
5.2.2.1 Penilaian Sistem Pengendalian Intern	117

5.2.3 Unit Analisis 3	130
BAB 6 PEMBAHASAN	136
6.1 Pembuktian Kurangnya Jangka Waktu Pemeriksaan	136
6.2 Perencanaan Pemeriksaan	139
6.2.1. Pembahasan Unit Analisis 2	139
6.2.1.1 Pembahasan Penilaian Sistem Pengendalian Intern	148
6.2.2 Pembahasan Unit Analisis 3	151
6.2.3 Pembahasan Unit Analisis 4	155
6.2.4 Pembahasan Unit Analisis 5	159
6.2.5 Pembahasan Unit Analisis 6	161
6.2.6 Pembahasan Unit Analisis 7	163
6.2.7 Pembahasan Unit Analisis 8	165
BAB 7 KESIMPULAN DAN SARAN	168
7.1 Kesimpulan	168
7.2 Saran	170
DAFTAR PUSTAKA	171
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 5.1. Tabulasi hasil wawancara unit analisis 1	67
Tabel 5.2. Tabulasi hasil wawancara unit analisis 2	81
Tabel 5.3. Anggaran dan realisasi	87
Tabel 5. 4. KPI terhadap tujuan/strategi	90
Tabel 5. 5 KPI program dan kegiatan	93
Tabel 5. 6 Kuesioner Pengendalian Interen, Komponen Lingkungan Pengendalian	121
Tabel 5. 7 Kuesioner Pengendalian Interen, Komponen Penaksiran Resiko	123
Tabel 5. 8 Kuesioner Pengendalian Interen, Komponen Informasi dan Komunikasi	125
Tabel 5. 9 Kuesioner Pengendalian Interen, Komponen Aktivitas Pengendalian	128
Tabel 5. 10 Kuesioner Pengendalian Interen, Komponen Pemantauan	129

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Bagan merencanakan audit dan merancang pendekatan audit menurut Arens, <i>et al.</i> (2001 : 287)	22
Gambar 2.2 Bagan perencanaan audit sektor publik menurut Indra Bastian (2007 : 5)	23
Gambar 2.3 Bagan perencanaan audit kinerja sektor publik: survei pendahuluan menurut I Gusti Agung Rai (2008 : 81)	33
Gambar 3.1 Kerangka Konseptual	51